

加强财会监督背景下行政事业单位 管理会计应用研究

——以辽宁为例

刁 洁¹ 王 波² 司亚伟³

(1.辽宁省市县财政专员办服务中心,沈阳 110032;2.朝阳市第二医院(朝阳市妇婴医院),
辽宁 122000;3.辽宁大学,沈阳 110036)

内容提要:2023年2月,中共中央办公厅、国务院办公厅印发了《关于进一步加强财会监督工作的意见》,为财会监督赋予了新定位,也对行政事业单位财务管理水平提出了更高的要求。管理会计作为一种重要工具,具有提供多层次信息支持单位决策、提高财政资金使用效益和管理质效的功能,成为行政事业单位强化内部管理的重要手段。目前,我国行政事业单位管理会计仍处于起步阶段,管理会计工具应用范围和深度还有较大提升空间,存在缺乏专业的管理会计人才和有效激励机制、行政事业单位管理会计理论研究和成熟案例较少、管理层对管理会计的重视程度不够、行政事业单位内部信息化水平有待提高等问题,难以适应新形势下对部门和单位内部财会监督工作的新要求。本文通过调查问卷的方式,在加强财会监督的大背景下,以辽宁为例,对省内各级行政事业单位管理会计工具应用情况进行研究,分析存在的问题及原因,并提出改进和加强管理会计工具应用的建议。

关键词:财会监督 行政事业单位 管理会计工具 调查问卷

中图分类号:F812 **文献标识码:**A **文章编号:**1672-9544(2024)07-0070-09

一、引言

党的十八大以来,以习近平同志为核心的党中央将财会监督作为党和国家监督体系的重要组成部分,2023年2月9日,中共中央办公厅、国务院办

公厅印发《关于进一步加强财会监督工作的意见》,为新时代财会监督工作指明了发展方向,奠定了新时期财会监督工作的基石。在这一背景下,作为财会监督体系的重要组成部分,建立权责清晰、约束有力的内部财会监督体制和内部控制体系是行政

[收稿日期]2024-03-20

[作者简介]刁洁,高级会计师、高级经济师,研究方向为财政理论与政策、会计理论与实务;王波,审计科科长、高级会计师,研究方向为会计理论与实务;司亚伟,经济学院、地方财政研究院讲师,研究方向为财政理论与政策、地方财政。

[基金项目]辽宁省经济社会发展研究课题一般项目“中国式现代化视域下辽宁地方财政可持续性发展研究(2024slqybkt-015)”;辽宁省经济社会发展研究课题青年人才项目“财政转移支付制度现实症结与优化路径研究(2024slqnrckt-014)”。

事业单位必须完成的课题,而加强管理会计的应用无疑将起到积极的推动作用。

目前,管理会计工具已广泛应用于企业的管理实践中,对促进企业经营战略有效实施,管理水平和经济效益提升都起到了积极作用。但大部分行政事业单位受单位性质、体制机制、经营业务单一、专业人才匮乏、缺乏内部监督制约机制等因素限制,管理会计工具服务单位内部决策和提升管理质效的作用尚未显现。同时,在加快现代财政制度构建和严肃财经纪律、健全财会监督体系的新形势下,社会公众对行政事业单位提供的公共服务寄予更高的期望,这就要求行政事业单位不断提升内部控制水平,完善绩效和预算管理,加力提效,逐步实现从单一的财务会计到财务会计和管理会计有机结合的转型升级,加强管理会计应用将成为行政事业单位的必然选择。同时,在经历了疫情反复冲击,稳住经济大盘的特殊时期,各级财政都处于“紧平衡”状态,财政收支形势严峻程度前所未有,国家提出了政府过紧日子的要求,严控一般性支出。如何能把紧日子过好,过得可持续,更好地发挥财政资金效益,离不开每个使用财政资金的行政事业单位的科学谋划和精打细算,好钢用在刀刃上,通过战略地图、零基预算、标准成本法、作业成本法、平衡记分卡等管理会计工具的应用,提升单位内部管理水平,在财政资金有限的情况下,最大程度地提高公共服务水平。因此,通过本文的研究,能够帮助行政事业单位找到管理会计工具应用的问题所在,将所研究的理论和对策应用到单位管理的实际工作中,有效解决发展中遇到的现实问题,更好地发挥会计的管理职能,服务单位内部管理,促进管理会计实践发展,提高行政事业单位管理效能,强化部门和单位内部财会监督,进而提高公共管理服务水平。

二、管理会计工具相关政策梳理

自2014年起,财政部陆续颁布了一系列管理会计政策制度,先是《关于全面推进管理会计体系建设的指导意见》(以下简称《指导意见》)的出台,后又陆续建立并逐步完善了管理会计指引体系,选取典型案例形成管理会计案例库并公开发布。2018年末颁布的《管理会计应用指引803号——行政事业单位》(以下简称《803号指引》),在管理会计整体应用体系逐步完善的基础上,又单独对行政事业单位应用管理会计行为加以规范和指导,为行政事业单位深入应用管理会计提供了政策遵循,从战略管理、预算管理、成本管理、绩效管理等几个方面梳理明确了行政事业单位全面应用管理会计的各项基本要求。作为关键的决策信息来源,管理会计通过应用相关的工具方法,为单位的规划、控制、决策和评价提供信息支持,是深化政府改革、转变政府职能、实现行政事业单位管理创新、提升组织绩效的重要手段,也是强化单位问责、提高公共产品和服务质量的重要媒介。

近年来,与管理会计涉及内容高度相关的一些政策办法也陆续出台,2018年中共中央、国务院出台了《关于全面实施预算绩效管理的意见》,提出要建立全方位、全过程、全覆盖的预算绩效管理体系,计划用三到五年的时间将预算绩效管理提质扩围,走深走实。为规范事业成本管理,2019年财政部出台了《事业单位成本核算基本指引》,对事业单位提供成本信息的范围和质量、管理工具的应用都提出了更高的要求。财政部2021年和2022年分别出台了《事业单位成本核算具体指引——公立医院》《事业单位成本核算具体指引——高等学校》《事业单位成本核算具体指引——科学事业单位》,为行业主管部门和单位开展成本核算提供了制度依据,为

行政事业单位进一步强化业财融合,有效推进成本管理奠定良好的基础。以上这些规章制度对管理会计应用的深度和广度提出了更高要求。政府的推动和现实的需要是行政事业单位管理会计应用的动力,管理会计应用也是建立现代财政制度、推进国家治理体系和治理能力现代化的一项基础性工作。2022年和2023年,新修订的《事业单位财务规则》《行政单位财务规则》先后正式颁布,全面反映了财政法律法规的新规定和财政有关改革发展的新成果,有效衔接了政府综合财务报告制度改革和政府会计准则制度,体现预算管理改革的新精神,明确提出全面实施绩效管理等新要求。

此外,我国从2011年开始试编权责发生制政府财务报告,2019年开始执行《政府会计制度》,这些改革举措为管理会计的应用提供行政运行、成本费用等必要的基础性财务数据。2020年开始,预算管理一体化系统在全国各级行政事业单位中陆续应用。目前,预算管理一体化系统在辽宁省13个市本级、沈抚示范区、110个县区全面推广实施,并实现了会计核算、预算编制、预算执行、年终决算和政府财务报告、资产管理等多个系统整合,逐步打破信息孤岛,实现财务管理数据互联互通,财务管理信息化水平显著提高,行政事业单位的管理会计应用有望进入新的发展阶段。

三、问卷设计

总的来看,辽宁省行政事业单位管理会计应用的环境日趋成熟,加强管理会计的应用势在必行,本文通过调查问卷的方式,探究行政事业单位管理会计应用情况,调查对象覆盖辽宁省内各级行政机关、医疗、教育、科研等各类行政事业单位。

(一)问卷的内容和调查方法

调查问卷设计主要包括以下五部分:(1)被调查

者基本信息;(2)管理会计的应用环境调查;(3)管理会计工具应用调查;(4)管理会计应用存在的问题;(5)调查提高管理会计应用效果的措施。此次问卷的调查对象主要为辽宁省内各级行政单位、医院、高校、科研机构以及其他事业单位等。问卷通过网络问卷小程序发放,专门面向省内各级各类行政事业单位财务工作人员,由其匿名填写后进行结果收集。

(二)样本基本情况分析

本次调查发放问卷合计165份,收回165份,应答率为100%。在逐一阅读筛选,将绝大多数选项一致、具有逻辑关系的选项意见相反等无效问卷剔除后,有效问卷163份。为了解被调查者的基本情况,确保样本具有代表性,我们从被调查者的年龄结构、学历水平、职务职级、单位类型、单位行政层级等几个方面进行了统计。从年龄结构看,结果表明有80%以上的调查对象年龄在35岁—55岁之间,年龄阶段为中青年,处于年富力强的阶段。从学历构成看,85%以上的调查对象学历为本科或研究生,具有较好的教育背景。从被调查对象的职务职级看,有10%为分管财务工作的领导或总会计师,31%为单位财务、审计部门正副职领导或以上,59%为财务相关部门工作人员,能够较好代表各层级财务人员的不同视角。从被调查对象所在单位类型看,45%为行政单位,55%为事业单位,事业单位中包括高校、医院、科研院所及其他事业单位,能够涵盖不同类型的行政事业单位。从被调查对象所在的单位层级看,35%为省级单位,28%为地市级单位,30%为县区级单位,7%为其他单位,涵盖了辽宁省内各个行政层级的单位。因此,样本具有一定代表性,能够较好地反映辽宁省内不同类型、不同层级的行政事业单位管理会计工具应用情况,同时也可以分析出不同类型、不同层级的单位间管理会计工具应用水平的差异,见表1。

表1 样本基本情况

基本情况	分类	频数	百分比
年龄	35岁以下	23	14%
	35—45岁	81	50%
	45—55岁	49	30%
	55岁以上	10	6%
学历	专科及以下	23	14%
	本科	88	54%
	硕士	51	31%
	博士及以上	1	1%
单位类型	行政机关	74	45%
	高校	21	13%
	医院	12	7%
	科研院所	5	3%
	其他事业单位	51	31%
单位行政级次	省级	57	35%
	地市级	46	28%
	县区级	48	30%
	其他	12	7%
职务职级	分管财务工作的领导或总会计师	16	10%
	财务、审计部门正副职领导	51	31%
	财务、审计部门工作人员	78	48%
	其他	18	11%

四、问卷内容分析

(一)管理会计应用环境

管理会计能否有效实施,取决于行政事业单位能否充分了解外部环境并不断优化内部环境。

1.外部环境

目前,管理会计在我国企业中应用比较广泛,随着行政事业单位管理体制改革的深化,财政部《803号指引》的颁布,管理会计应用的概念逐渐在行政事业单位中热门起来。对于行政事业单位来说,管理会计的应用起步晚,可参考经验少,相关法律法规体系尚未健全,加之行政事业单位主要职责为行业管理及向社会提供公共服务,资金来源多为

财政性资金,对资金使用成本效益的要求不高,主动实施管理会计的需求不够强烈,导致管理会计应用发展进行缓慢。

根据问卷结果分析,省级单位59.6%已开展了管理会计应用,地市级、县区级和其他单位开展程度略有减少。从行政级别角度来看,行政级别越低,国家政策传导流程越长,单位开展管理会计活动的比例也会呈下降趋势。

2.内部环境

管理会计应用能否得到有力推广,也依赖于单位内部环境,如财务工作人员年龄及受教育程度,单位领导是否重视本单位管理会计工作,是否注重树立管理会计意识、培养管理会计人员等文化环

境,是否建立了较完善的内部管理制度等。单位领导的重视程度对单位内部管理会计能否应用起到决定性的作用,在行政事业单位财务工作人员少、业务多、工作量大的情况下,领导的重视就意味着资源和人员的配备,就有设立独立的管理会计部门的可能,或争取经费加大管理会计知识的培训,或积极支持财务人员自学提升。而诸如预决算制度、资产、财务、绩效等单位各项内部管理制度的建立和完善则是管理会计得以应用的刚性保障。

基于样本情况的分析,填写问卷的行政事业单位财务人员年龄及受教育程度结果良好,青壮年占绝大多数,人员素质比较高,具备学习和接受新知识能力。根据对管理会计应用的内部环境调查的统计结果,从财务人员和单位领导对管理会计应用的接受程度上看,65%的财务人员认为加强管理会计在行政事业单位的应用非常必要,33%认为有必要,仅有2%认为没有必要;认为单位领导非常重视本单位管理会计工作的占比33.7%,认为单位领导重视本单位管理会计工作的占比48.4%,认为单位领导不重视的有17.9%。

综上所述,大部分行政事业单位已经具备了管理会计应用的人员、文化、制度等条件,领导及会计人员对管理会计的应用具有很高的接受度,管理会计在行政事业单位的广泛应用必然成为主流趋势。对于目前管理会计应用成果的调查,38%的问卷认为本单位管理会计应用整体表现良好,52%的问卷认为本单位管理会计应用整体结果一般,10%的问卷认为结果不理想。

(二)行政事业单位管理会计工具应用情况分析

管理会计工具是开展管理会计活动的重要抓手,也是加强单位内部财会监督的一种手段,财政部《803号指引》指出,行政事业单位在进行规划、决策、控制、评价活动中,可以结合实际情况,参照企

业相关管理会计应用指引,在战略管理、预算管理、成本管理、绩效管理、风险管理等方面,综合应用管理会计工具方法,推动行政任务完成和事业发展规划实现。

1.战略管理工具应用情况

行政事业单位在制定单位战略时,通常需要对宏观环境进行充分研判,对国家政策、行业状况、服务对象情况进行全面分析,同时也要对本单位的组织资源和能力进行判断。在此过程中,财务部门扮演着重要角色,不仅要高度介入战略制定过程,制定并落实相关战略的价值评估标准,同时要利用财务和非财务信息支持战略制定,为制订规划、编制预算提供基础资料。从问卷结果来看,战略管理工具在辽宁省行政事业单位中应用并不普及,开展战略管理活动的行政事业单位占27.6%,对战略地图了解或使用的占比分别为30%和15%,绝大部分的行政事业单位没有开展战略管理活动,对战略地图的应用方法不了解,也没有使用战略地图等工具方法。51%的问卷显示希望应用战略地图工具,达到制定和实施单位长期发展目标、中长期行政事业规划、中长期重大任务的目的。

2.预算管理工具应用情况

预算管理是行政事业单位日常管理的重要环节,相关法律法规、制度办法也比较健全,行政事业单位预算管理也受财政部门的指导和监管,目前相关理论和实践较为成熟,问卷调查结果也印证这一认知,行政事业单位中预算管理会计工具应用情况良好,92%的单位开展了预算管理活动,80.3%的单位对预算管理的工具方法有所了解,且使用了弹性预算、滚动预算、作业预算、零基预算等具体方法。

3.成本管理工具应用情况

行政事业单位涉及多种类型,在医院、科研院所等涉及成本核算较多的行政事业单位中成本管

理工具已得到广泛应用,对降本增效起到积极作用。但在行政机关和其他类型事业单位中,成本管理应用的广度和深度还有待拓展。问卷显示,60.1%的单位对成本管理工具方法有所了解,47.2%的单位已经开展了成本管理活动,并在实际工作中运用了目标成本法、标准成本法、变动成本法等具体方法。

4.绩效管理工具应用情况

全面实施预算绩效管理是推进国家治理体系和治理能力现代化的内在要求,是深化财税体制改革、建立现代财政制度的重要内容,也是优化财政资源配置、提升公共服务质量的关键举措。随着辽宁省预算绩效管理制度体系不断健全,绩效管理工具在行政事业单位的应用也越来越广泛。问卷显示,67.4%的行政事业单位对绩效管理工具方法有所了解,79.7%的单位开展了绩效管理活动,使用了关键业绩指标、平衡积分卡等具体工具方法。

(三)管理会计应用面临的问题及原因分析

1.管理层对管理会计的了解和重视程度不够

问卷调查显示,有34%的参与者认为单位领导不重视,35%的参与者认为没有将管理会计纳入单位的管理和发展规划。管理会计作为一种先进的管理理念,自引入我国以来,逐步在企业中得到了广泛的应用,其在提高企业经济效益方面的作用日益显现,得到了企业管理层的充分肯定。与企业相比,行政事业单位的管理会计工作起步较晚,管理会计的理念还未被领导层所完全了解和认可,行政事业单位管理层对管理会计的认识还不到位,重视程度不够,很多行政事业单位特别是基层行政事业单位的领导甚至不知道“管理会计”这个词,也没有将其纳入单位的发展和规划中,他们认为管理会计就是财务会计,将管理会计与财务会计混淆,认为行政事业单位只要做好财务核算,当好账房先

生即可。另外,行政单位以实现社会效益为主,并不以营利为目的,其资金的提供者——财政部门没有明确的回报要求,且以往并未对单位的财会监督职能明确提出要求,缺乏监督制约机制必然导致行政事业单位成本意识和效益观念不强,使得行政事业单位实施管理会计的动力不足。这种思想观念不利于行政事业单位管理会计体系的建设,更不利于行政事业单位的长远发展。

2.行政事业单位管理会计理论研究和成熟案例较少

问卷调查显示,有52%的参与者认为对管理会计理论与实践等知识了解不够是当前管理会计应用面临的问题之一。管理会计起源于西方,早期主要用于企业降本增效,后来逐渐扩展支持企业战略发展和价值创造。从历史沿革上看,管理会计体系最早以企业为主体建立,因此在对管理会计的研究中,主要集中于企业管理会计研究,对行政事业单位管理会计研究较少。行政事业单位管理会计应用指引也多以企业应用指引为参照,指导性和操作性有待改善。目前,学术界和实务界均以企业管理会计应用研究为主流,行政事业单位方面的研究寥寥无几,可供参考的案例目前仅有医院、高校等个别行业,且并未得到广泛推广。行政事业单位在组织机构、管理目标等方面与企业存在较大的差异,因此对于企业管理会计的理论和实务研究无法直接应用到行政事业单位管理会计之中。特别是行政机关和一些非医疗、高校、科研机构事业单位,由于不直接产生经济价值,管理会计的理论基础和实践经验更很少,也缺乏成熟的案例参考借鉴,这也是限制管理会计在行政事业单位应用的一个重要的因素。

3.行政事业单位内部信息化水平还有待提高

问卷调查显示,有40%的参与者认为信息化水平较低,尚未建立内部财务和业务部门畅通联

系的信息平台是当前管理会计应用面临的问题之一。以数字化、智能化为核心的第四次工业革命正在全球范围内不断推进和深化,我国作为世界第四次工业革命的重要参与者,在5G、航天等领域已经处于领先地位。我国要在数字化、智能化等领域保持领先地位,政府机关和事业单位需积极推动数字化转型,充分利用数字化成果,提升社会管理和服务水平,提升国家治理水平。目前,我国行政事业单位在推进和利用数字化方面已经取得了一定进步,但是也存在一些问题,如各部门、各单位之间的信息不对称,不能实现信息完全共享,存在信息孤岛现象;尚未完全实现内部财务和业务部门信息的互联互通,财务、业务软件数据信息分散,信息共享效果欠佳。因此,缺少业财融合的信息化系统是制约管理会计应用发展技术层面的原因。

4. 缺乏专业的管理会计人才和有效激励机制

问卷调查结果显示,在当前管理会计应用面临的问题方面,有66%的参与者认为缺乏管理会计专业人才,有34%的参与者认为单位管理会计基础薄弱,有32%的参与者认为对财会人员缺乏激励机制。任何一项工作的开展都离不开人的要素,管理会计的应用对财务人员的专业知识、学习能力和综合素质要求较高,需要具备战略性、全局性视角来开展管理会计工作。目前,部分行政事业单位财务人员,特别是基层财务人员工作以日常会计核算为主,高端会计人才尤其是管理会计人才严重短缺,同时还存在会计专业人才培养模式落实、培养效果不佳等问题,以及会计从业者平均年龄较大,缺乏学习的主动性和能力,对管理会计知识了解较少,缺少管理会计理论知识和实务操作能力,专业素质有待提高等问题。究其原因,管理会计自2014年才开始在全国范围推广,行政事业单位管理会计指引在2019年才开始实施。过去很长的时间里,行政事

业单位会计的工作主要是会计核算和出具财务报告,特别是在政府会计制度改革和预算一体化系统实施以前,基础的报销和核算等工作就耗费了会计人员的主要精力,很难再有精力去钻研其他业务,尤其对技术含量和附加值较高的管理会计工作更难以投入时间和精力。另一方面,大部分行政事业单位会计人员的管理会计专业能力存在不足,无法开展高水平 and 高度专业化的财务管理会计工作,很难为单位领导者提供决策依据。而且,管理会计应用程度也没有与财会人员业绩挂钩,缺乏激励机制。在调查中还发现,不同类型的行政事业单位受人才缺乏限制的程度有所不同,医疗、高校等单位特别是省级医疗单位财务人员较为年轻,整体素质较高,管理会计人员比较充足。

五、改进和加强管理会计工具应用的建议

管理会计的有效推广和实施,需要行政事业单位进一步树立管理会计意识,转变管理理念,利用当前加强财会监督的有利契机,不断提高单位领导层对管理会计的重视程度,建设绩效导向的组织文化,建立科学的管理会计组织体系,加强管理会计人才建设,加大培训力度,提升管理会计人员专业技能,逐步打破信息壁垒,整合单位的管理会计信息系统,实现业务管理和财务管理相融合。同时,由财政部门主导,行政事业单位、高校、科研院所、会计团体、会计服务机构和广大会计人员等主体参与,鼓励管理创新,积极向有成熟经验的优秀企业学习并将成果转化为行政事业单位可效仿的方式,不断加深管理会计的理论基础,积累实践经验,更好地发挥管理会计推进国家治理体系和治理能力现代化的积极作用。

(一) 提高对管理会计的重视程度

管理会计应用是项系统工程,是对以往管理理

念和管理方式的一种变革,这个过程中离不开单位领导的高度重视。科学、合理、有效运用管理会计工具将大大提升行政事业单位的社会服务水平,有利于落实单位管控责任,构建奖惩机制,有利于防范各种风险,有效节约行政事业单位的管理成本,更好地落实政府过紧日子政策要求;有利于强化单位负责人对单位内部各环节、全流程的管理和监督,实现单位长短期目标及可持续发展的目的。行政事业单位主要负责人应该加快转变管理思维,顺应发展潮流,积极主动学习研究管理会计的有关政策和制度,提高对管理会计在实践中所发挥的重要作用的认知,加大资源倾斜力度,推进管理会计在行政事业单位中的应用和发展。管理会计人才在推进行政事业单位管理会计的应用中发挥着关键的不可替代的作用,行政事业单位负责人务必充分认识管理会计人才的重要作用,在加强单位财务核算人才建设的同时,加强对管理会计人才的引进和培养,为管理会计人才发展提供平台,发挥其巨大的潜力,为其进行管理会计实践提供强有力的业务支持和充足的资金保障。

(二)健全行政事业单位内部控制制度

行政事业单位要进行管理会计实践必须建立在完善的单位内部控制制度的基础上,健全的单位治理结构、决策机制、执行控制、预算业务、收支业务、政府采购业务、资产、建设项目及合同控制等将为管理会计实践提供制度保障。管理会计体系需要贯穿单位管理和运行的全过程,管理会计中的风险评估控制、决策分析都必须依托内部控制制度来实施。管理会计体系与内部控制制度相互联系、相互促进、相辅相成。鉴于行政事业单位内部控制与管理会计体系之间的密切关系,行政事业单位需要不断健全和完善以防范风险点为关键的单位内部控制制度、流程、措施、监督机制,重点查找风险点,

重点关注单位重要经济活动的重大风险,采取行之有效的控制措施,对经济活动的风险进行防范和管控,实现单位的控制目标。同时,不断完善内部监督制度,在其与内部控制建立和实施保持独立的前提下,加强对内部控制的实施和效果进行监督检查,充分发挥内部控制系统的功能。

(三)加强行政事业单位信息化建设

要实现行政事业单位管理水平和公共服务水平的提升,必须建立和完善管理会计信息化体系,加大与其相关的软件开发力度,让管理会计体系的实施插上信息化的翅膀。目前,智能化、数字化逐步在各个领域普及应用,应将人工智能应用到管理会计实践中,让管理会计在行政事业单位管理中发挥重要作用。按照财政部要求,2022年开始,全国财政部门、行政事业单位全部上线预算一体化系统。现在运行的预算管理一体化系统,将实现政府预算一体化、行政事业单位预算管理一体化、预算全过程管理一体化、项目全生命周期管理一体化、预算数据管理一体化。行政事业单位通过一体化系统实现了自动从一体化系统中提取信息及所有收入、支出等数据进行会计核算,自动生成决算数据和财务报告数据等,优化了业务流程,提高了数据准确性,提高了工作效率,这样会计人员就有更多时间和精力去做管理会计工作。通过系统实时生成预算、决算、资产等财务数据,为单位实施管理会计实践提供了大量可靠的数据支撑。预算一体化预算编制起始于项目库模块,将所有部门预算支出全部纳入项目库管理,对项目纳入项目库到预算编制,再到项目实施,最后到项目终止,实行全生命周期动态管理,在一定程度上实现了业务和财务的有效融合,有利于推动单纯的财务核算会计向管理会计的转型,为管理会计的实施奠定了坚实的基础。

(四)培养高素质管理会计人才

培养和促进会计人才的发展是我国会计改革的重要内容。管理会计专业人才属于会计行业的尖端人才,如何培养、引进和用好管理会计人才是我国行政事业单位后续开展管理会计工作的重点和难点。培养和引进管理会计人才,不仅是国家战略发展的需要,也是行政事业单位履行职能的需要,同时还是提高行政事业单位办事效果的人才保障。因此,行政事业单位应积极改进管理会计人才引进措施,加强管理会计人才的培养,对财政资金的使用进一步规范,提高政府公共职能的履行效率。为此,应加强对会计人员管理会计相关知识的培训,管理会计人员仅仅掌握财务会计及其相关知识是远远不够的,还需要掌握统计学、管理学、应用数学及大数据技术等跨学科知识,通过总结和深入分析行政事业单位的各项基础财务数据,做出科学专业的财务评价报告,为管理者提供决策依据。因此,管理会计人才既要具备良好的会计专业知识,还具备丰富的知识储备、极强的应变能力、良好的管理能力和组织协调能力。对于财务主管而言,除了应具备丰富的管理会计专业知识外,还应加强对财务信息中决策内容的把握,建立上下级之间畅通的内部信息沟通和协调机制,提高财务数据的分析能力和综合管理能力。对基层管理会计人员而言,需要在国家政策法规的指导下,跟进学习各项会计政策信息和新知识,在提升管理会计专业知识的同时,结合开展的具体业务内容,做出及时调整,加强对财政资金的管理,防止出现财务漏洞,预防各类管理缺陷的发生。同时,强化对管理会计信息有用性的预期,加强管理会计信息在实际工作中的应用,并将应用效果与绩效挂钩,以加快推进行政事业单位管理会计体系建设。管理会计需要全局思维和战略思维,需要相关工作人员特别是领导人员

能站在单位业务发展全局看问题,用管理会计各项工具方法提升单位精细化管理水平,从而产出更好的公共服务产品,提高各种财政资金的使用效益,更好地发挥行政事业单位职能作用。

参考文献:

- [1] 高爽.H大学管理会计应用研究[D].哈尔滨:哈尔滨商业大学,2018.
- [2] 李建发,范樟妹,张国清.权变因素、有用性预期与管理会计应用——基于行政事业单位的问卷调查研究[J].厦门大学学报,2021(1).
- [3] 张洁.管理会计在行政事业单位的应用策略研究[J].商讯,2021(26).
- [4] 赵围.行政单位管理会计工具应用研究——基于管理会计应用指引第803号[J].财会研究,2020(12).
- [5] 丛嘉博,刘彦君.推进行政事业单位管理会计应用的探讨[J].财金观察,2021(1).
- [6] 刘俊勇.基于平衡计分卡的行政事业单位预算绩效管理评价研究——来自中国气象局的经验启示[J].财务研究,2018(1).
- [7] 邹平.行政事业单位中的管理会计心诀[J].新理财,2015(11).
- [8] 黄微平.中国特色行政事业单位管理会计体系的建设[J].财会月刊,2015(15).
- [9] 刘伟.试论管理会计工具方法在行政事业单位中的应用[J].当代经济,2015(26).
- [10] 刘永泽,况玉书.论行政事业单位管理会计体系构建[J].会计与经济研究,2014(2).
- [11] 闫天池,于洪鉴,陈邑早.论行政事业单位管理会计:边界、概念框架及人本化实践[J].《会计研究》,2019(11).
- [12] 张曾莲.政府管理会计构建与应用研究[M].厦门:厦门大学出版社,2011年.
- [13] 李牧阳、周莎、吴凤菊.权变理论下多因素对管理会计应用的影响——以江苏中小企业为例[J].现代管理科学,2022(5).

【责任编辑 寇明风】